

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 79 _____
din _____ 2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 01.11.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2006 si a Deciziei de impunere nr. .../ 31.08.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2006 si Decizia de impunere nr. .../ 31.08.2006 privind virarea la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - fondul special pentru protectia si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 31.08.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2006 incheiate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in perioada supusa controlului societatea a efectuat o intensa publicitate in vederea angajarii de personal calificat si necalificat si a solicitat lunar Agentiei pentru Ocuparea Fortei de Munca ... repartizarea de personal fara a face nici o diferentiere, deci implicit si pentru persoane cu handicap, in permanenta colaborare si informare cu agentia, dar cu toate acestea niciodata in perioada 2002 - 2006 nu a putut incadra in munca intregul numar necesar de personal;

- considera ca in perioada 2002 - 2005 comunicarea cu AJOFM ... s-a facut legal, prin prezentarea de delegati la sediul agentiei in fiecare luna, prin fax sau prin corespondenta, acest mod de comunicare fiind reglementat prin Instructiunile nr. 1.008/ 20.05.2003 privind aplicarea art. 43 alin.(2) din O.U.G. nr. 102/ 1999, publicate in M.O. nr. 364/ 28.05.2003, prin urmare organele de inspectie fiscala au retinut in mod gresit si tendentios ca societatea nu poate face dovada solicitarii trimestriale pentru repartizarea de persoane cu handicap calificate in meseriile respective si nici dovada primirii unui raspuns scris in acest sens, contrar normelor legale precizate;

- mentioneaza ca in realitate societatea are angajate persoane cu handicap sau cu deficiente fizice, psihice sau mentale, salariati cu contract individual de munca repartizati de catre Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ... fara precizarea ca fac parte din aceasta categorie, pentru care anexeaza certificate de incadrare in gradul de handicap si adeverinte medicale;

- sustine ca organele de inspectie fiscala au calculat in plus obligatii de plata suplimentare, intrucat pe lunile ianuarie si februarie 2002 au stabilit eronat salariul minim brut in suma de 151,61 lei fata de 140 lei, iar incepand cu luna iulie 2004 si in anul 2005 au determinat in mod gresit numarul de persoane cu handicap prevazut de normele legale la 4% din numarul de salariati, pe cale de consecinta fiind gresit calculate si majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

- arata ca a mai facut obiectul verificarilor privind modul de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 in urma carora au fost incheiate mai multe procese verbale de control, ocazie cu care obligatiile fiscale suplimentare au fost achitate.

In consecinta, solicita anulara partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2006 si a Deciziei de impunere nr. .../ 31.08.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala reprezentand contributia la fondul privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 31.08.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, pct. 2.1.1 si 2.1.2, emisa in baza constatarilor din Cap. III pct. 10 al Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... in perioada 01.01.2002 - 31.12.2005 nu a avut angajate persoane cu handicap cu contract individual de munca conform prevederilor art. 42 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 si de asemenea, societatea nu a putut face dovada ca a solicitat trimestrial Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca ... repartizarea de persoane cu handicap calificate si nici dovada primirii in termen de 30 de zile de la inregistrarea ofertei a unui raspuns scris de la agentie cu privire la numele persoanelor cu handicap care au primit dispozitie de repartizare sau certificarea nerepartizarii unor astfel de persoane.

Prin urmare, considerand ca societatea avea obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat pentru aceasta perioada o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap, organele de inspectie fiscala au stabilit o obligatie de plata la fondul pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a contributiei la fondul special in cauza au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL are sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. J .../ .../ 1995 si are codul unic de inregistrare nr. R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului de stat contributia la fondul pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap pe perioada 01.01.2002 - 31.12.2005 si obligatiile fiscale accesorii aferente in suma totala de ... lei, in conditiile in care nu a facut dovada ca are persoane cu handicap angajate in limita prevazuta de dispozitiile legale si nici ca a solicitat trimestrial Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea in vederea angajarii de persoane cu handicap.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala se retine ca SC "X" SRL ... in perioada 2002 - 2005 nu a calculat si nu a platit contributia la fondul pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap corespunzator cu numarul de astfel de persoane pe care trebuia sa le angajeze si nici nu a avut angajate cu contract de munca persoane cu handicap.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 42 si 43 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 42 - (1) Agentii economici care au cel putin 75 de angajati, precum si autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute in statul de functii.

(2) Persoanele cu handicap angajate cu contract individual de munca li se asigura toate adaptarile si inlesnirile necesare pentru inlaturarea oricaror impedimente in activitatea pe care o desfasoara.

Art. 43 - (1) Agentii economici, autoritatile si institutiile publice care nu respecta prevederile art. 42 alin.(1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.

(2) Sunt exceptati de la plata obligatorie prevazuta la alin. (1) agentii economici, autoritatile si institutiile publice care fac dovada ca au solicitat trimestrial la agentiele judetene de ocupare a fortei de munca, respectiv a municipiului Bucuresti, repartizarea de persoane cu handicap

calificate in meseriile respective si ca acestea nu au repartizat astfel de persoane in vederea angajarii.",

cu mentiunea ca numarul minim de angajati de la care agentii economici aveau obligatia sa angajeze persoane cu handicap a fost de 100 angajati pana in luna iulie 2004, cand prin Legea nr. 343/ 2004 publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 641/ 15.07.2004, numarul a fost redus de la 100 la 75 angajati.

Potrivit prevederilor legale de mai sus, SC "X" SRL avea obligatia fie sa vireze lunar in perioada verificata ianuarie 2002 - decembrie 2005 la Fondul pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap, fie sa angajeze persoane cu handicap sau sa solicite repartizarea pentru angajare a acestora de catre Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ..., obligatii care nu au fost indeplinite de catre contestatoare.

In acest sens, din documentele existente la dosarul cauzei se retine si ca societatea nu indeplineste conditiile pentru a fi exceptata de la plata contributiei la fondul special, respectiv **nu a putut prezenta raspunsuri scrise primite de la Agentia Judeteana pentru Ocuparea Fortei de Munca ... care constituie dovada comunicarii trimestriale a ofertei de locuri de munca calificate disponibile pentru persoanele cu handicap**, potrivit dispozitiilor art.4 alin.(3) si art.5 alin.(1) din Instructiunile Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca nr. 1.008/ 2003 privind aplicarea art. 43 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, care mentioneaza:

"Art. 4 - (3) Agentia pentru Ocuparea Fortei de Munca elibereaza, in termen de 30 de zile de la data inregistrarii ofertei, un raspuns scris prin care informeaza persoana juridica cu privire la numele persoanelor cu handicap care au primit dispozitie de repartizare conform prevederilor legale si care se vor prezenta pentru angajare sau, dupa caz, cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de munca.

Art. 5 - (1) Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap in vederea incadrarii in munca se dovedeste prin raspunsul scris al Agentiei pentru Ocuparea Fortei de Munca."

Prin urmare, intrucat societatea nu si-a respectat obligatiile prevazute de reglementarile legale enuntate mai sus si nu a putut dovedi nici solicitarile trimestriale privind repartizarea de persoane cu handicap pentru angajare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca

datoreaza bugetului de stat pe perioada verificata 01.01.2002 - 31.12.2005 sume calculate in cuantumul stabilit de ordonanta de urgenta mentionata.

Referitor la argumentul invocat in contestatie privind adresa Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca ... - Agentia locala ... nr. .../ 11.10.2005 potrivit careia lunar a comunicat solicitarile de angajare de personal fara sa faca diferentieri pentru persoanele cu handicap, aratam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cererii, fiind de fapt in sustinerea constatarilor organelor de inspectie fiscala, intrucat in cuprinsul adresei agentia locala a precizat ca: "Societatea nu a depus in perioada 2002 - 2005 oferte pentru persoane cu handicap conf. Ord. 102/ 1999 cu modificarile si completarile ulterioare.", ci numai oferte privind locurile de munca vacante depuse conform art. 10 din Legea nr. 76/ 2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca.

Iar, cu privire la afirmatia ca a mai facut obiectul verificarilor privind aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999, incheindu-se procese verbale de control in anul 2002 si in februarie 2003, nici acesta nu este relevant, deoarece verificarile anterioare au avut ca obiect modul de declarare si virare a sumelor datorate fondului special in cota de 2% asupra fondului de salarii realizat lunar potrivit art. 53 din ordonanta de urgenta, nefacandu-se nici un fel de referire cu privire la respectarea prevederilor art. 42 si 43, care constituie obiectul prezentei decizii de solutionare.

In ceea ce priveste modul de calcul al sumei datorate fondului pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, din analiza Capitolului III pct. 10 al raportului de inspectie fiscala si Anexelor nr. 10 si nr. 12 privind calculul obligatiilor de plata pe anii 2004 si 2005, rezulta ca organele de inspectie fiscala au calculat eronat numarul de persoane cu handicap pe care societatea trebuia sa le angajeze incepand cu luna iulie 2004 pana in decembrie 2005, stabilind in sarcina societatii diferente in plus in suma de 12.040 lei pe perioada iulie - decembrie 2004 (Anexa 10) si in suma de 27.280 lei pe ianuarie - decembrie 2005 (Anexa 12).

Astfel, potrivit prevederilor art. 42 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/ 1999 anterior citat, numarul de persoane cu handicap pe care societatea avea obligatia de a-i angaja cu contract individual de munca este de **"cel putin 4% din numarul total de angajati"** (nu de 4 persoane la fiecare 75 de angajati asa cum gresit au calculat organele de inspectie fiscala), de exemplu: